

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bohdalín

se sídlem Bohdalín 83, 394 91 Bohdalín, IČO: 00515981
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. listopadu 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **14. března 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 14. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bohdalín
Bohdalín 83
394 91 Bohdalín

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215087538_4

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložila:

Kateřina Jozová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdalín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok, S návrhem rozpočtu na rok 2021 obec nezveřejnila informaci o schváleném rozpočtu na rok 2020 a o skutečném plnění rozpočtu za rok 2020.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 6 - Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 12. 2020 pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021. Tato pravidla rozpočtového provizoria však nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce (zákonná lhůta pro zveřejnění činí 30 dnů od jejich schválení).

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 15. 6. 2021 závěrečný účet obce za rok 2020, který byl v zákonné lhůtě zveřejněn na internetových stránkách obce. Zveřejněný závěrečný účet však neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, která je jeho povinnou součástí.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl vykázán k 31. 12. 2021 zůstatek ve výši 133 900 Kč. Dle předložené evidence místních poplatků (komunální odpad, psi) však byly veškeré pohledávky k 31. 12. 2021 uhrazeny. Účetní jednotka zaúčtovala k 31. 12. 2021 chybně předpis vydaných faktur k místním poplatkům, které budou vybírány a splatné až v roce 2022, o tuto částku byl nesprávně navýšen i zůstatek výnosového účtu 606 - Výnosy z místních poplatků.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bohdalín za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
- Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (nesprávné)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok (porušení povinností)

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	3,97 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,22 %
Ukazatel likvidity	5,32

K 31. 12. 2021 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 17 500 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Upozorňujeme na povinnost veřejného zadavatele uveřejňovat nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. března 2022

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 14. března 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Bohdalín	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bohdalín byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - na rok 2021 stanovena a schválena zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce od 17. 2. 2021 do 4. 3. 2021 a na internetových stránkách od 17. 2. 2021 - dosud

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 3. 2021 a zveřejněn na internetových stránkách dne 5. 3. 2021

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce

- č. 3/2021 dne 1. 8. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 1. 8. 2021

- č. 6/2021 dne 1. 12. 2021, na internetových stránkách zveřejněno dne 1. 12. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 5. 2021 do 15. 6. 2021 a na internetových stránkách od 27. 5. 2021 - dosud

Schválený závěrečný účet za rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 6. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2021

Hlavní kniha - Analytická rozvaha sestavena k 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021 (faktura č. 300001 až 300140)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021 (faktura č. 650001 až 650106)

Faktura č. 21950124 ze dne 31. 3. 2021 ve výši 16 353,12 Kč za PC lynx easy, dodavatel TELENET s.r.o., IČO 25195689, uhrazena dne 6. 4. 2021, bankovní výpis KB č. 34

Účetní doklad č. 300030 ze dne 2. 4. 2021 (zaúčtování na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům (KB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 k bankovnímu výpisu KB č. 130 až 134

Účetní doklad č. 610044 ze dne 31. 12. 2021, vyřazení majetku v celkové pořizovací ceně 128 656 Kč z účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a v pořizovací ceně 1 799 Kč z účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 126)

Pokladní doklady - za měsíc srpen 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 32 až 45)

Evidence pohledávek - k 31. 12. 2021 (komunální odpad, psi, vodné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

Směrnice pro provedení inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2021, složení inventarizační komise schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2021

Plán inventur na rok 2021 ze dne 14. 12. 2021

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2022

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za období prosinec 2021

Účetnictví ostatní

- Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2021

- Přehled položek aktivního majetku k 31. 12. 2021

Smlouva o dílo ze dne 22. 1. 2020, předmět plnění - práce na objektu S01 - Přívodní potrubí do vodojemu a SO2 - vodovodní větev A, úsek č. 1 a úsek č. 2, smluvní cena ve výši 6 550 705,61 Kč, zhotovitel VHST s.r.o., IČO 02464471, na profilu zadavatele zveřejněna dne 28. 1. 2020